



# SİRKÜLER

*Sayı:2017/11*

*Tarih:01.02.2017*



## 6770 SAYILI KANUNLA VERGİ KANUNLARINDA YAPILAN DEĞİŞİKLİKLER HAKKINDA

Realite Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.  
2000 Eylül Mah. 76078 Sk.  
Fonte İşmerkezi A Blok 5/1 / 801  
Postakodu:01200 Seyhan/ADANA  
Tel : +90 322 459 84 63  
Fax : +90 322 459 84 66



6770 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 27.01.2017 tarihli ve 29961 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır. Kanunun, vergi kanunlarında yapmış olduğu değişiklikler aşağıda bölümler halinde açıklanmıştır.

**1. Uluslararası Yolcu Taşıma İşleri, Damga Vergisi ve Harçlar Kanunu'na İstisna Olarak Eklenmiştir.**

6728 sayılı Kanun'un 27'nci maddesiyle Damga Vergisi Kanunu'nun ek 2'nci maddesinde; 35'nci maddesiyle ise Harçlar Kanunu'nun ek 1'nci maddesinde;

*“e) Kamu kurum ve kuruluşları tarafından uluslararası ihaleye çıkarılmış yurt içi veya yurt dışı münhasıran yük taşıma işlerini yüklenen tam mükellef firmaların bu faaliyetleri,*

*f) Uluslararası yük taşımacılığında döviz olarak kazanılan navlun bedellerinin yurda getirilmesi kaydıyla kara, deniz veya hava ulaştırma hizmet ve faaliyetleri” Vergi, Resim, Harç İstisnası Belgesine bağlanan diğer döviz kazandırıcı faaliyetlere ilişkin işlemler nedeniyle, belgenin geçerlilik süresi içerisinde belgede yer alan tutarla sınırlı olmak kaydıyla, düzenlenen kâğıtlar damga vergisinden ve işlemler harçtan müstesna tutulmuştur.*

6770 sayılı kanunla yapılan değişiklikle Damga Vergisi Kanununun ek 2 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (e) bendinde ve Harçlar Kanununun ek 1 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (e) bendinde yer alan **“münhasıran yük” ibaresi madde metninden çıkarılarak** istisna kapsamı genişletilmiştir.

Aynı şekilde Damga Vergisi Kanununun ek 2 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (f) bendinde ve Harçlar Kanununun ek 1 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (f) bendinde yer alan **“yük taşımacılığında döviz olarak kazanılan navlun bedellerinin” ibaresi “yük ve yolcu taşımacılığında döviz olarak kazanılan**

**bedellerin” şeklinde değiştirilerek** damga ve harç istisnası uluslararası yolcu taşımacılığı da kapsama alınarak genişletilmiştir.

**MADDE 2-** 1/7/1964 tarihli ve 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun ek 2 nci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (e) bendinde yer alan “münhasıran yük” ibaresi madde metninden çıkarılmış ve (f) bendinde yer alan “yük taşımacılığında döviz olarak kazanılan navlun bedellerinin” ibaresi “yük ve yolcu taşımacılığında döviz olarak kazanılan bedellerin” şeklinde değiştirilmiştir.

**MADDE 3-** 2/7/1964 tarihli ve 492 sayılı Harçlar Kanununun ek 1 inci maddesinin (2) numaralı fıkrasının (e) bendinde yer alan “münhasıran yük” ibaresi madde metninden çıkarılmış ve (f) bendinde yer alan “yük taşımacılığında döviz olarak kazanılan navlun bedellerinin” ibaresi “yük ve yolcu taşımacılığında döviz olarak kazanılan bedellerin” şeklinde değiştirilmiştir.

## **2. Bağlama Kütüğüne Kaydedilen Gemi ve Deniz Araçlarının Vize İşlemlerinden Alınan Harç Kaldırılmıştır.**

**“MADDE 4-** 492 sayılı Kanuna bağlı (8) sayılı tarifinin “XIII- Bağlama kütüğü ruhsatnamelerinden ve bunların vizelerinden alınacak harçlar:” başlıklı bölümünün başlığında ve birinci cümlesinde yer alan “ve bunların vizelerinden” ibareleri ile üçüncü cümlesinde yer alan “ve yapılacak vize” ibaresi metinden çıkarılmıştır.”

6770 sayılı kanunun 4'üncü maddesi ile yapılan değişiklikle 491 sayılı Denizcilik Müsteşarlığının Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümlerine göre oluşturulan bağlama kütüklerine kaydedilen gemi, deniz ve iç su araçlarına verilecek ruhsatnamelerin vizelerinden alınan harç kaldırılmıştır.

### 3. Katma Değer Vergisi Kanunu'nda Yapılan Değişiklikler

#### 3.1. Yatırım Teşvik Belgesinde Yer Alan Yazılım ve Hakların Satış ve Kiralaması İçin İstisna Getirilmiştir.

*“MADDE 7- 25/10/1984 tarihli ve 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun 13 üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine “teçhizat teslimleri” ibaresinden sonra gelmek üzere “ile belge kapsamındaki yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralamaları” ibaresi eklenmiştir.”*

Maddenin (13/d) yeni hali aşağıdaki gibidir:

*“Yatırım Teşvik Belgesi sahibi mükelleflere belge kapsamındaki makina ve teçhizat teslimleri **ile belge kapsamındaki yazılım ve gayri maddi hak satış ve kiralamaları** (Şu kadar ki, yatırım teşvik belgesinde öngörüldüğü şekilde gerçekleşmemesi halinde, zamanında alınmayan vergi alıcıdan, vergi ziyası cezası uygulanarak gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Zamanında alınmayan vergiler ile vergi cezalarında zamanaşımı, verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılının başından itibaren başlar).”*

#### 3.2. Belediyeler İle İl Özel İdarelerinin Taşınmaz Teslimlerinde Uygulanan İstisna Değiştirilmiştir.

Bilindiği üzere KDVK'nun 17/4-r bendinde belediyeler ve il özel idarelerinin mülkiyetinde iki tam yıl süreyle bulunan taşınmazların bentte yer alan diğer şartlar dahilinde teslimi KDV'den istisna tutulmakta idi. Yapılan değişiklikle *“veya belediyeler ile il özel idarelerinin mülkiyetinde”* ibaresi bentten çıkarılarak 17/4-p bendine *“belediyeler ve il özel idarelerinin mülkiyetindeki taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler,”* ibaresi eklenmiştir. Böylece herhangi bir şartla mukayyet olmaksızın belediye

ve il özel idareleri tarafından taşınmazların satış suretiyle teslim işlemleri KDV'den müstesna tutulmaya devam edilecektir.

### **6770 sayılı Kanun'un Maddesi**

*“**MADDE 8-** 3065 sayılı Kanununun 17 nci maddesinin (4) numaralı fıkrasının (p) bendinde yer alan “arsa ve arazi teslimleri,” ibaresinden sonra gelmek üzere “belediyeler ve il özel idarelerinin mülkiyetindeki taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler,” ibaresi eklenmiş; (r) bendinde yer alan “veya belediyeler ile il özel idarelerinin mülkiyetinde,” ibaresi madde metninden çıkarılmıştır.”*

### **Değişiklik Sonrası 17/4-p ve r bentleri**

*p) Hazinece yapılan taşınmaz teslimi ve kiralamaları, irtifak hakkı tesisi, kullanma izni ve ön izin verilmesi işlemleri ile Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca yapılan arsa ve arazi teslimleri ile **belediyeler ve il özel idarelerinin mülkiyetindeki taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler***

*r) Kurumların aktifinde en az iki tam yıl süreyle bulunan iştirak hisseleri ile taşınmazların satışı suretiyle gerçekleşen devir ve teslimler ile bankalara borçlu olanların ve kefillerinin borçlarına karşılık taşınmaz ve iştirak hisselerinin (müzayede mahallerinde yapılan satışlar dahil) bankalara devir ve teslimleri.*

Belediyeler ve il özel idarelerinin taşınmaz teslimlerinde yukarıda yer verilen değişikliğe paralel olarak geçiş dönemine ilişkin 6770 sayılı kanunun 9'uncu maddesiyle KDVK'ya eklenen geçici 36'ncı madde aşağıdadır.

**MADDE 9-** 3065 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

*“**GEÇİCİ MADDE 36-** Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce belediyeler ve il özel idareleri tarafından iktisadi işletme oluşturmaksızın yapılan taşınmaz teslimlerinde katma değer vergisi aranmaz, bu nedenle geçmişe dönük herhangi bir tarhiyat yapılmaz,*

*daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilir, tahakkuk eden tutarlar terkin edilir, tahsil edilen tutarlar red ve iade edilmez.*

*Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”*

### **3.3. İndirimli Orana Tabi İşlemlerde Dönem İçinde Nakden İade İmkânı Getirilmiştir.**

*“**MADDE 16-** 3065 sayılı Kanununun 29 uncu maddesinin (2) numaralı fıkrasına ikinci cümlesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki cümle eklenmiştir.*

*“**Ancak mahsuben iade edilmeyen vergi, Maliye Bakanlığınca belirlenen sektörler, mal ve hizmet grupları ve dönemler itibarıyla yılı içinde nakden iade edilebilir.”***

İndirimli orana tabi işlemlerde mahsup edilemeyen verginin dönem içinde nakden iade uygulamasına ilişkin olarak KDVK'nın 29'uncu maddesine yukarıda yer alan hüküm eklenmiş olup uygulamanın detayları Bakanlıkça belirlenecektir.

### **3.4. Yatırım Teşvik Belgesi Kapsamında Yapılan İnşaatlar İçin KDV İade İmkânı Getirilmiştir.**

6770 sayılı kanunla KDVK'ya eklenen geçici 37'nci madde aşağıdaki gibidir.

*“**MADDE 10-** 3065 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.*

*“**GEÇİCİ MADDE 37-** İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında;*

*a) Asgari 50 milyon Türk lirası tutarında sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılının altı aylık dönemleri itibarıyla*

*indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi altı aylık dönemleri izleyen bir yıl içerisinde,*

*b) 50 milyon Türk lirası tutarına kadar sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri nedeniyle 2017 yılında yüklenilen ve 2017 yılı sonuna kadar indirim yoluyla telafi edilemeyen katma değer vergisi izleyen yıl içerisinde,*

*talep edilmesi halinde belge sahibi mükellefe iade olunur. Teşvik belgesine konu yatırımın tamamlanmaması halinde, iade edilen vergiler, vergi ziyayı cezası uygulanarak iade tarihinden itibaren gecikme faizi ile birlikte tahsil edilir. Bu vergiler ve cezalarda zamanaşımı, verginin tarihini veya cezanın kesilmesini gerektiren durumun meydana geldiği tarihi takip eden takvim yılı başında başlar.*

*Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”*

İmalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamında en az 50 milyon TL sabit yatırım öngörülen yatırımlara ilişkin inşaat işleri için 6 aylık dönemler, 50 milyondan az olanlar için ise 1 yıllık dönemler halinde iade uygulaması imkanı getirilmiştir. Buna göre 2017 yılında yüklenilen ve ilk altı ay içinde ya da ilk yıl içinde indirilemeyen KDV Bakanlıkça belirlenecek usul ve esaslar dahilinde iadeye konu edilebilecektir. Maddenin yürürlük tarihi 01.01.2017 olarak belirlenmiş olduğundan kanunun yayım tarihinden önce yüklenilen vergiler de iade hesabına dahil edilecektir.

#### **4. Türk Uluslararası Gemi Siciline İlişkin İstisnalarda Yapılan Değişiklikler**

**MADDE 14-** 16/12/1999 tarihli ve 4490 sayılı Türk Uluslararası Gemi Sicili Kanunu İle 491 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 12 nci maddesinin ikinci fıkrası aşağıdaki şekilde değiştirilmiş ve aynı maddeye bu fıkradan sonra gelmek üzere aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

*“Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedilecek gemilere ve yatlarla ilişkin alım, satım, ipotek, tescil, kredi, gemi kira, zaman çarteri ve tüm navlun sözleşmeleri **damga vergisine ve harçlara**; bu işlemler nedeniyle alınacak paralar **banka ve sigorta muameleleri vergisine** ve fonlara tabi tutulmaz.”*

*“Birinci ve ikinci fıkra hükümleri, gemi ve yatların, Türk Uluslararası Gemi Sicilinden terkin edilerek bir başka sicile kaydedilmek üzere veya sair suretlerle devri aşamasında da uygulanır. Ancak, bu Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi uyarınca Türk Uluslararası Gemi Siciline kaydedilen gemilerin, bu sicilden terkin edilerek başka bir sicile kaydedilmek üzere veya sair suretlerle devri halinde, bunların en az altı ay süreyle Türk Uluslararası Gemi Siciline kayıtlı olarak işletilmiş olması şartı aranır.”*

**MADDE 15-** 4490 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

*“GEÇİCİ MADDE 3- Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce, bu Kanun kapsamında tescile tabi deniz araçları arasında bulunan gemi ve yatların Türk Uluslararası Gemi Sicilinden terkin edilerek bir başka sicile kaydedilmek üzere veya sair suretlerle devrine ilişkin olarak bu Kanunun 12 nci maddesi kapsamında istisnalardan yararlananlar hakkında, yararlandıkları bu istisna dolayısıyla geçmişe dönük herhangi bir tarhiyat yapılmaz, daha önce yapılmış olan tarhiyatlardan varsa açılmış davalardan feragat edilmesi kaydıyla vazgeçilir, tahakkuk eden tutarlar terkin edilir, tahsil edilen tutarlar red ve iade edilmez.*

*Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”*

## **5. 6736 sayılı Bazı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanunda Yapılan Değişiklikler**



## 5.1. Borç Yapılandırma Taksitlerini Süresinde Ödemeyenler İçin Getirilen Kolaylık

Borçlarını yapılandırmış olup ancak süresinde taksitleri ödeyemeyerek kanun hükümlerini ihlal eden mükellefler için Mayıs ayı sonunda kadar süre uzatılmış bulunmaktadır. Yapılandırma kapsamındaki ödenmemiş taksitlerini Mayıs ayı sonuna kadar ödeyen mükellefler kanun hükümlerinden yararlandırılmaya devam edilecektir.

*“MADDE 26- 3/8/2016 tarihli ve 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.*

*“GEÇİCİ MADDE 2- (1) Bu Kanun kapsamında yapılandırma başvurusunda bulunduğu halde bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla ödenmesi gereken tutarları süresinde ödemeyerek Kanun hükümlerini ihlal edenler, ihlale neden olan tutarları, ödemeleri gerektiği tarihten bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar (bu tarih dâhil) geçen süre için Kanununun 10 uncu maddesinin altıncı fıkrasında belirlenen geç ödeme zammı ile birlikte 2017 yılı Mayıs ayı sonuna kadar ödemeleri şartıyla Kanun hükümlerinden yararlandırılır.”*

## 5.2. Normal Taksit Ödeme Süreleri 4 ay Ertelenmiştir.

6736 sayılı kanun kapsamında ödenmesi gereken her türlü taksitler, ödeme sürelerinin bitim tarihinden itibaren 4 ay uzatılmıştır. Böylece ödeme planındaki tüm taksit vadeleri, 4 ay ötelenmiştir.

*“(2) Kanun kapsamında 2017 yılının Ocak ayından itibaren ödenmesi gereken taksitlerin ödeme süreleri, 11 inci maddenin onuncu ve onbirinci fıkralarına göre ödenecek taksitler hariç olmak üzere, taksit ödeme sürelerinin bitim tarihinden itibaren dörder ay uzatılmıştır.”*

### **5.3. Mücbir Sebep İlan Edilen Yerlerde Bulunan Mükellefler İçin Ödeme Süresi**

*“(3) Kanunun 10 uncu maddesinin ondokuzuncu fıkrası kapsamında başvuruda bulunarak mücbir sebep hâlini sonlandıran ancak, mücbir sebep ilanı nedeniyle verilmeyen beyanname ve bildirimleri fıkroda öngörülen sürede vermeyen mükellefler tarafından söz konusu beyanname ve bildirimlerin 30/4/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) verilmek ve tahakkuk eden vergilerin ilk taksiti birinci fıkroda, diğer taksitleri ise ikinci fıkroda belirtilen süre ve şekilde ödenmek şartıyla anılan fıkra hükümlerinden yararlanır.”*

### **5.4. Peşin Ödemenin Seçilmesi Halinde Getirilen Kolaylık**

Kanun yapılandırma başvuru esnasında gerek peşin gerekse taksitli ödeme seçen mükelleflerin yapılandırılan borcun tamamını Mayıs ayı sonuna kadar peşin olarak ödemeleri halinde gecikme faizi/zammı gibi ferî alacaklar yerine hesaplanan Yİ-ÜFE'den %50 oranında indirim yapılacaktır.

*“(4) Kanun kapsamında peşin veya taksitli ödeme seçenekleri tercih edilerek yapılandırılan alacakların tamamının, birinci fıkroda belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla Kanunun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmüne göre indirim yapılır ve katsayı uygulanmaz.”*

### **5.5. Peşin Ödemeyi Seçmiş Olup ta Henüz Ödeyememiş Mükelleflere Taksit İmkânı Getirilmiştir.**

Yapılandırma başvuru esnasında peşin ödeme seçeneğini tercih etmiş olup ta belirtilen süre içerisinde ödemeyi yapamayarak kanundan yararlanma hakkını kaybeden mükellefler için taksit imkanı getirilmiştir. Bu durumdaki mükellefler 30/04/2017 tarihine kadar yazılı başvuruda bulunarak taksitli ödeme imkanından yararlanabilirler. Taksitli

ödeme seçeneğine geçen bu mükellefler taksit planına göre ödenmemiş taksitleri Mayıs ayı sonuna kadar diğerlerini de taksit planındaki vadelere 4 ay ilave edilerek ödemeleri mümkündür.

*“(5) Kanun kapsamında peşin ödeme seçeneğini tercih eden ancak yapılandırılan tutarları süresinde ödemeyerek Kanundan yararlanma hakkını kaybedenlerce, 30/4/2017 tarihine kadar (bu tarih dâhil) ilgili idareye yazılı olarak başvuruda bulunularak taksitli ödeme seçeneğinin tercih edilmesi ve ilgili katsayı uygulanmak suretiyle yapılandırılan tutarın, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihe kadar ödenmesi gereken taksitlerin birinci fıkrada, diğer taksitlerin ise ikinci fıkrada belirtilen süre ve şekilde ödenmesi şartıyla Kanun hükümlerinden yararlanır.”*

#### **5.6. İki'den Fazla Taksiti Ödemeyerek Kanunu İhlal Eden Mükellefler İçin Getirilen Kolaylık**

Yıllık Gelir Vergisi, Gelir Stopaj Vergisi, Kurumlar Vergisi, Kurum Stopaj Vergisi, KDV ve ÖTV'de kesinleşmiş vergi borçları ile kesinleşmemiş ve dava/icra safhasında bulunan borçları için kanundan yararlanmak üzere başvuruda bulunmuş ancak çok zor durum tespiti olmaksızın her bir vergi türü için takvim yılı içerisinde iki'den fazla taksiti ödememiş veya eksik ödemiş mükellefler, ödenmeyen/eksik ödenen borçlarını Mayıs ayı sonuna kadar ödemeleri yada Mayıs ayı sonuna kadar çok zor durum tespitinin yapılması halinde kalan taksitleri için kanun hükümlerinden yararlanmaya devam edeceklerdir. Bu kolaylık ön değerlendirme, araştırma veya tespit sonucu bulunan eksik prim tutarları için de geçerlidir.

*“(6) Kanunun 3 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası ile 9 uncu maddesinin üçüncü fıkrasında vadesinde ödenmesi öngörülen alacakların anılan fıkra hükümlerine göre ödenmemesi nedeniyle bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla Kanun hükümlerini ihlal etmiş olan borçluların ihlale neden olan tutarları, birinci fıkrada belirtilen sürede*

*ödemeleri ya da bu süre içerisinde veya bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce yaptıkları başvurulara dayanılarak 6183 sayılı Kanunun 48 inci maddesine göre çok zor durumda olduklarının tespit edilmesi halinde bu borçlular da Kanun hükümlerinden yararlandırılır.”*

### **5.7. Pişmanlık ve Kendiliğinden Beyanda Bulunmuş Mükellefler İçin Getirilen Kolaylık**

6736 sayılı kanun uyarınca pişmanlıkla veya kendiliğinden beyanname veren mükelleflerin henüz ödenmemiş taksitlerini Mayıs ayı sonuna kadar ödemeleri halinde kalan taksitleri için kanun hükümlerinden yararlandırmaya devam edilecektir. Kalan taksitleri için 4 ay öteleme imkanı bu borçlar için getirilmemiş bulunmaktadır.

*“(7) Kanunun 4 üncü maddesinin dokuzuncu fıkrası hükümlerinden yararlanmak üzere başvuruda bulunduğu halde bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla Kanun hükümlerini ihlal eden borçluların ihlale neden olan tutarları bu maddede belirtilen süre ve şekilde, ödeme süresi gelmemiş taksitleri ise Kanunda öngörülen şekilde tamamen ödemeleri halinde ilgili mevzuat uyarınca kesilmesi gereken vergi cezaları ve para cezalarının kesilmesinden ve tahakkuk edip etmediğine bakılmaksızın bu alacaklardan ve bunlara ilişkin fer’i alacakların tahsilinden vazgeçilir.”*

### **5.8. Diğer Hükümler**

*“(8) Bu madde hükümlerinden yararlanan borçlulardan, bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce bu Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklara karşılık cebren ya da rızaen tahsil edilen tutarlar, bu Kanuna göre ödenmesi gereken taksitlerin en eski vadeli olanından başlamak üzere ve tahsil edildikleri tarihler dikkate alınarak bu madde hükmüne göre mahsup edilir. Bu şekilde yapılan mahsup sonrasında bu Kanun*

*hükümlerine göre ödenmesi gereken tutarlardan fazla ödendiği tespit edilen tutarlar ilgili mevzuat hükümlerine göre red ve iade edilir.*

*(9) Bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten önce, peşin ödeme seçeneğini tercih eden ancak yapılandırılan tutarın tamamını Kanununun 10 uncu maddesinin üçüncü fıkrasının (b) bendi hükmüne göre indirim uygulanmaksızın ödeyenler, 31/12/2017 tarihine kadar (bu tarih dahil) yazılı olarak talep etmeleri durumunda, anılan bent hükmünden yararlanır ve fazla ödenen tutarlar ilgili mevzuat hükümlerine göre red ve iade edilir.”*

## **6. Kurumlar Vergisi Kanunu’nda Yapılan Değişiklikler**

### **6.1. KOBİ Birleşmelerinde Kurumlar Vergisi Oranının İndirimli Uygulanması**

Birleşen kurumun sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle iştigal eden küçük ve orta büyüklükteki işletme olması halinde;

- Birleşen KOBİ’nin birleşme tarihinde sona eren hesap döneminde münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına,
- Birleşilen kurumun birleşme işleminin gerçekleştiği hesap dönemi dahil olmak üzere üç hesap döneminde münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına

%75’e kadar kurumlar vergisini indirimli olarak uygulatmaya Bakanlar Kuruluna yetki verilmiştir.

**“MADDE 29-** 13/6/2006 tarihli ve 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 nci maddesine aşağıdaki fıkra eklenmiştir.

*“(5) 19 uncu maddenin birinci fıkrası kapsamında birleşen sanayi sicil belgesini haiz ve fiilen üretim faaliyetiyle işgal eden küçük ve orta büyüklükteki işletmelerin, birleşme tarihinde sona eren hesap döneminde münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançları ile bu kapsamda birleşilen kurumun birleşme işleminin gerçekleştiği hesap dönemi dahil olmak üzere üç hesap döneminde münhasıran üretim faaliyetinden elde ettiği kazançlarına uygulanmak üzere kurumlar vergisi oranını %75’e kadar indirimli uygulamaya, bu indirim oranını, sektörler, iş kolları, üretim alanları, bölgeler, hesap dönemleri itibarıyla ya da orta ve yüksek teknolojili ürün üreten veya imalatçı ihracatçı kurumlar için ayrı ayrı veya birlikte farklılaştırmaya Bakanlar Kurulu; bu fıkranın uygulanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir.”*

## **6.2. İmalat Sanayi İçin 2017 Yılında İndirimli Kurumlar Vergisi Oranları Arttırılmıştır.**

*“**MADDE 30-** 5520 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.*

*“**GEÇİCİ MADDE 9-** (1) Mükelleflerin 2017 takvim yılında gerçekleştirdikleri imalat sanayiine yönelik yatırım teşvik belgesi kapsamındaki yatırım harcamaları için, bu Kanunun 32/A maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde “%55”, “%65” ve “%90” şeklinde yer alan kanuni oranlar sırasıyla “%70”, “%80” ve “%100” şeklinde ve (c) bendinde “%50” şeklinde yer alan kanuni oran ise “%100” şeklinde uygulanır.”*

5520 sayılı kanuna eklenen Geçici 9’uncu maddenin yürürlük tarihi 01.01.2017 olarak belirlenmiş olup yukarıda yer verilen oran değişiklikleri **2017 takvim yılında gerçekleştirilen imalat sanayine yönelik yatırım teşvik belgesindeki yatırım harcamaları için uygulanacaktır.**

Maddenin ikinci fıkrasının b bendinde yer alan oranlar;

*“b) Her bir il grubu, stratejik yatırımlar veya (a) bendinde belirtilen yerler için yatırıma katkı oranını % 55’i, yatırım tutarı 50 milyon Türk Lirasını aşan büyük ölçekli yatırımlarda ise % 65’i geçmemek üzere belirlemeye, kurumlar vergisi oranını % 90’a kadar indirimli uygulatmaya,”* sırasıyla %70, %80 ve %100 olarak uygulanacaktır.

Yine maddenin ikinci fıkrasının c bendinde yer alan %50 oranı %100 şeklinde uygulanarak yatırım döneminde diğer faaliyetlerden elde edilen kazançlara %100 oranında indirimli kurumlar vergisi imkanı sağlanmıştır.

